株主資本等変動計算書

株主資本等変動計算書

【重要性：A】

ＰＯＩＮＴ！

①　株主資本等変動計算書の内容を理解しよう！

②　株主資本等変動計算書を作成できるようになろう！

株主資本等変動計算書とは、貸借対照表の純資産の一会計期間における変動額のうち、主に、株主資本の各項目の変動事由を報告するために作成する財務諸表です。株主資本等変動計算書には各項目を横に並べる形式と縦に並べる形式がありますが、横に並べる形式は以下のとおりです。

	株主資本			
	資本金	資本剰余金		
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計
当期首残高	×××	×××	×××	×××
当期変動額				
剰余金の配当				
新株の発行	×××	×××		×××
当期純利益				
当期変動額合計	×××	×××		×××
当期末残高	×××	×××	×××	×××

	株主資本				
	利益剰余金				株主資本合計
	利益準備金	その他利益剰余金		利益剰余金合計	
		任意積立金	繰越利益剰余金		
当期首残高	×××	×××	×××	×××	×××
当期変動額					
剰余金の配当	×××		△×××	△×××	△×××
新株の発行					×××
当期純利益			×××	×××	×××
当期変動額合計	×××		×××	×××	×××
当期末残高	×××	×××	×××	×××	×××

（１）作成方法

① 当期首残高

前期の貸借対照表における純資産の金額を該当する各項目（科目）の「当期首残高」に記入します。

② 当期変動額

当期中に純資産が変動した場合、変動事由ごと（例　新株の発行、剰余金の配当）に該当する各項目に記入します。その際に、各項目合計欄も記入します。なお、当期純利益は繰越利益剰余金の増加として記入します。

③ 当期末残高

各項目ごとに、当期首残高に当期変動額を加減算して、「当期末残高」を算定します。この当期末残高は当期の貸借対照表における純資産の金額と一致します。

例題　**株主資本等変動計算書を作成しなさい。なお、前期の貸借対照表に記載されている純資産の項目の金額は以下のとおりである。**

資　本　金 300,000円　資本準備金 30,000円　その他資本剰余金10,000円

利益準備金　 15,000円　任意積立金 70,000円　繰越利益剰余金　99,000円

①　当期に開催された株主総会で、以下の剰余金の配当及び処分が決議された。

繰越利益剰余金による配当60,000円　利益準備金の積立6,000円

任意積立金の積立25,000円　任意積立金の取崩18,000円

②　新株を100,000円で発行し、当座預金に振り込まれた。資本金組入額は会社法規定の最低限度額とする。

③　当期純利益は33,000円であった。

①　剰余金の配当及び処分

借方科目	金額	貸方科目	金額
繰越利益剰余金	**66,000**	**未払配当金**	**60,000**
		利益準備金	**6,000**
繰越利益剰余金	**25,000**	**任意積立金**	**25,000**
任意積立金	**18,000**	**繰越利益剰余金**	**18,000**

②　新株の発行

借方科目	金額	貸方科目	金額
当座預金	**100,000**	**資本金**	**50,000**
		資本準備金	**50,000**

資本金：100,000円×1/2＝50,000

資本準備金：100,000円－資本金50,000＝50,000

③　当期純利益

借方科目	金額	貸方科目	金額
損益	**33,000**	**繰越利益剰余金**	**33,000**

④　株主資本等変動計算書

	株　主　資　本			
	資　本　金	資本剰余金		
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計
当期首残高	300,000	30,000	10,000	40,000
当期変動額				
剰余金の配当				
任意積立金の積立				
任意積立金の取崩				
新株の発行	50,000	50,000		50,000
当期純利益				
当期変動額合計	50,000	50,000		50,000
当期末残高	350,000	80,000	10,000	90,000

	株　主　資　本				
	利益剰余金				株主資本合計
	利益準備金	その他利益剰余金		利益剰余金合計	
		任意積立金	繰越利益剰余金		
当期首残高	15,000	70,000	99,000	184,000	524,000
当期変動額					
剰余金の配当	6,000		△66,000	△60,000	△60,000
任意積立金の積立		25,000	△25,000	0	0
任意積立金の取崩		△18,000	18,000	0	0
新株の発行					100,000
当期純利益			33,000	33,000	33,000
当期変動額合計	6,000	7,000	△40,000	△27,000	73,000
当期末残高	21,000	77,000	59,000	157,000	597,000

（２）評価・換算差額等がある場合

評価・換算差額等は通常、当期変動額を変動事由ごとではなく、純額（当期首残高と当期末残高の差額）を「株主資本以外の項目の変動額（純額）」に表示します。

	株　主　資　本			
	資　本　金	資本剰余金		
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合　　計
当期首残高	×××	×××	×××	×××
当期変動額				
剰余金の配当				
新株の発行	×××	×××		×××
当期純利益				
株主資本以外の項目の変動額(純額)				
当期変動額合計	×××	×××		×××
当期末残高	×××	×××	×××	×××

	株　主　資　本				
	利益剰余金				株主資本合　　計
	利益準備金	その他利益剰余金		利益剰余金合　　計	
		任意積立金	繰越利益剰余金		
当期首残高	×××	×××	×××	×××	×××
当期変動額					
剰余金の配当	×××		△×××	△×××	△×××
新株の発行					×××
当期純利益			×××	×××	×××
株主資本以外の項目の変動額(純額)					
当期変動額合計	×××		×××	×××	×××
当期末残高	×××	×××	×××	×××	×××

	評価・換算差額等		純資産合　　計
	その他有価証券評価差額金	**評価・換算差額等合計**	
当期首残高	×××	×××	×××
当期変動額			
剰余金の配当			△×××
新株の発行			×××
当期純利益			×××
株主資本以外の項目の変動額(純額)	**×××**	**×××**	×××
当期変動額合計	×××	×××	×××
当期末残高	×××	×××	×××

例題　**株主資本等変動計算書のその他有価証券評価差額金の部分について記載しなさい。なお、当社が保有するその他有価証券は、ZZ社株式（取得原価10,000円）のみであり、前期末時価12,000円、当期末時価は13,000円であった。なお、税効果会計は適用していない。**

①　前期決算整理仕訳

借 方 科 目	金　　額	貸 方 科 目	金　　額
そ の 他 有 価 証 券	**2,000**	**その他有価証券評価差額金**	**2,000**

その他有価証券：前期末時価12,000－取得原価10,000＝2,000

その他有価証券評価差額金当期首残高：2,000

②　当期首（振戻処理）

借 方 科 目	金　　額	貸 方 科 目	金　　額
その他有価証券評価差額金	**2,000**	**そ の 他 有 価 証 券**	**2,000**

③　当期決算整理仕訳

借 方 科 目	金　　額	貸 方 科 目	金　　額
そ の 他 有 価 証 券	**3,000**	**その他有価証券評価差額金**	**3,000**

その他有価証券：当期末時価13,000－取得原価10,000＝3,000

その他有価証券評価差額金当期末残高：3,000

その他有価証券評価差額金当期変動額(純額)：

当期末残高3,000－当期首残高2,000＝1,000

	評価・換算差額等		純資産合計
	その他有価証券評価差額金	評価・換算差額等合計	
当期首残高	2,000	省　略	省　略
当期変動額			
当期純利益			
株主資本以外の項目の変動額(純額)	1,000		
当期変動額合計	1,000		
当期末残高	3,000		

例題　**株主資本等変動計算書のその他有価証券評価差額金の部分について記載しなさい。なお、当社が保有するその他有価証券は、ZZ社株式（取得原価10,000円）のみであり、前期末時価12,000円、当期末時価は9,000円であった。なお、税効果会計は適用していない。**

①　前期決算整理仕訳

借方科目	金　額	貸方科目	金　額
その他有価証券	**2,000**	**その他有価証券評価差額金**	**2,000**

その他有価証券：前期末時価12,000－取得原価10,000＝2,000

その他有価証券評価差額金当期首残高：2,000

②　当期首（振戻処理）

借方科目	金　額	貸方科目	金　額
その他有価証券評価差額金	**2,000**	**その他有価証券**	**2,000**

③　当期決算整理仕訳

借方科目	金　額	貸方科目	金　額
その他有価証券評価差額金	**1,000**	**その他有価証券**	**1,000**

その他有価証券：取得原価10,000－当期末時価9,000＝1,000

その他有価証券評価差額金当期末残高：△1,000

その他有価証券評価差額金当期変動額(純額)：

当期末残高△1,000－当期首残高2,000＝△3,000

	評価・換算差額等		純資産合計
	その他有価証券評価差額金	評価・換算差額等合計	
当期首残高	2,000	省　略	省　略
当期変動額			
当期純利益			
株主資本以外の項目の変動額(純額)	△3,000		
当期変動額合計	△3,000		
当期末残高	△1,000		

株主資本等変動計算書　問題

問題1　株主資本等変動計算書を作成しなさい。なお、前期の貸借対照表に記載されている純資産の項目の金額は以下のとおりである。

資　本　金 400,000円　資本準備金 50,000円　その他資本剰余金 20,000円
利益準備金　30,000円　任意積立金 80,000円　繰越利益剰余金 120,000円

① 当期に開催された株主総会で、以下の剰余金の配当及び処分が決議された。
繰越利益剰余金による配当50,000円　利益準備金の積立5,000円
任意積立金の積立10,000円　任意積立金の取崩35,000円

② 新株を150,000円で発行し、当座預金に振り込まれた。資本金組入額は会社法規定の最低限度額とする。

③ 当期純利益は77,000円であった。

④ 当社が保有するその他有価証券は、TT社株式（取得原価12,000円）のみであり、前期末時価11,000円、当期末時価は9,000円であった。なお、税効果会計は適用していない。

株主資本等変動計算書　答案用紙

問題1

	株　主　資　本			
	資　本　金	資本剰余金		
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合　計
当期首残高				
当期変動額				
剰余金の配当				
任意積立金の積立				
任意積立金の取崩				
新株の発行				
当期純利益				
株主資本以外の項目の変動額(純額)				
当期変動額合計				
当期末残高				

	株　主　資　本				
	利益剰余金				株主資本合　計
	利益準備金	その他利益剰余金		利益剰余金合　計	
		任意積立金	繰越利益剰余金		
当期首残高					
当期変動額					
剰余金の配当					
任意積立金の積立					
任意積立金の取崩					
新株の発行					
当期純利益					
株主資本以外の項目の変動額(純額)					
当期変動額合計					
当期末残高					

	評価・換算差額等		純資産合計
	その他有価証券評価差額金	評価・換算差額等合計	
当期首残高			
当期変動額			
剰余金の配当			
任意積立金の積立			
任意積立金の取崩			
新株の発行			
当期純利益			
株主資本以外の項目の変動額(純額)			
当期変動額合計			
当期末残高			

株主資本等変動計算書　解答解説

問題1　解答

	株主資本			
	資本金	資本剰余金		
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計
当期首残高	400,000	50,000	20,000	70,000
当期変動額				
剰余金の配当				
任意積立金の積立				
任意積立金の取崩				
新株の発行	75,000	75,000		75,000
当期純利益				
株主資本以外の項目の変動額(純額)				
当期変動額合計	75,000	75,000		75,000
当期末残高	475,000	125,000	20,000	145,000

	株主資本				
	利益剰余金				株主資本合計
	利益準備金	その他利益剰余金		利益剰余金合計	
		任意積立金	繰越利益剰余金		
当期首残高	30,000	80,000	120,000	230,000	700,000
当期変動額					
剰余金の配当	5,000		△55,000	△50,000	△50,000
任意積立金の積立		10,000	△10,000		
任意積立金の取崩		△35,000	35,000		
新株の発行					150,000
当期純利益			77,000	77,000	77,000
株主資本以外の項目の変動額(純額)					
当期変動額合計	5,000	△25,000	47,000	27,000	177,000
当期末残高	35,000	55,000	167,000	257,000	877,000

	評価・換算差額等		純資産合計
	その他有価証券評価差額金	評価・換算差額等合計	
当期首残高	△1,000	△1,000	699,000
当期変動額			
剰余金の配当			△50,000
任意積立金の積立			
任意積立金の取崩			
新株の発行			150,000
当期純利益			77,000
株主資本以外の項目の変動額(純額)	△2,000	△2,000	△2,000
当期変動額合計	△2,000	△2,000	175,000
当期末残高	△3,000	△3,000	874,000

問題1 **解説**

① 剰余金の配当及び処分

借方科目	金額	貸方科目	金額
繰越利益剰余金	**55,000**	**未払配当金** **利益準備金**	**50,000** **5,000**
繰越利益剰余金	**10,000**	**任意積立金**	**10,000**
任意積立金	**35,000**	**繰越利益剰余金**	**35,000**

② 新株の発行

借方科目	金額	貸方科目	金額
当座預金	**150,000**	**資本金** **資本準備金**	**75,000** **75,000**

資本金：150,000円×1/2＝75,000

資本準備金：150,000円－資本金75,000＝75,000

③ 当期純利益

借方科目	金額	貸方科目	金額
損益	**77,000**	**繰越利益剰余金**	**77,000**

④ その他有価証券評価差額金

・前期決算整理仕訳（参考）

借方科目	金額	貸方科目	金額
その他有価証券評価差額金	1,000	その他有価証券	1,000

その他有価証券：取得原価12,000－前期末時価11,000＝1,000

その他有価証券評価差額金当期首残高：△1,000

・当期首（振戻処理）

借方科目	金額	貸方科目	金額
その他有価証券	**1,000**	**その他有価証券評価差額金**	**1,000**

・当期決算整理仕訳

借方科目	金額	貸方科目	金額
その他有価証券評価差額金	**3,000**	**その他有価証券**	**3,000**

その他有価証券：取得原価12,000－当期末時価9,000＝3,000

その他有価証券評価差額金当期末残高：△3,000

その他有価証券評価差額金当期変動額(純額)：

当期末残高△3,000－当期首残高△1,000＝△２,000